

## Uchwała Nr 464 / 2013

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 09 września 2013 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel	- Przewodnicząca
Halina Lasota	- Członek
Jarosław Kotowski	- Członek

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2012 r., poz.1113) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Gminy Sława o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku -

**opiniuje pozytywnie** przedłożoną przez Burmistrza Gminy Sława informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.

#### Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2013 i jej zmianami oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2013 roku. Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sława za I półrocze 2013 roku.

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>39 822 832,16</b>	<b>21 482 808,35</b>	<b>53,9%</b>
1.1.	dochody bieżące	38 831 143,16	20 941 276,77	53,9%
1.2.	dochody majątkowe	991 689,00	541 531,58	54,6%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	492 000,00	127 653,36	25,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	559 519,00	580 972,89	103,8%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	537 486,00	558 939,93	104,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	22 033,00	22 032,96	100,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>40 562 832,16</b>	<b>20 411 140,51</b>	<b>50,3%</b>

2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	36 893 457,16	18 847 315,89	51,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	974 000,00	372 864,09	38,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	49 410,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	3 669 375,00	1 563 824,62	42,6%
	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	3 669 375,00	1 563 824,62	42,6%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	185 049,00	828,80	0,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	149 672,00	787,13	0,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	35 377,00	41,67	0,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-740 000,00</b>	<b>1 071 667,84</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-740 000,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 071 667,84</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>9 080 000,00</b>	<b>2 518 830,54</b>	<b>27,7%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	964 412,00	
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	430 000,00	0,00	0,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	8 250 000,00	1 050 000,00	12,7%
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	400 000,00	504 418,54	126,1%
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>8 340 000,00</b>	<b>912 500,00</b>	<b>10,9%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	3 050 000,00	512 500,00	16,8%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	430 000,00	400 000,00	93,0%

4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	4 860 000,00	0,00	0,0%
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>15 411 967,20</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		964 412,00	
	Zobowiązania wymagalne		55,20	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		15 411 967,20	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		15 411 967,20	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		15 411 967,20	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	38,7%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	38,7%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	38,7%		
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	8 933 410,00	885 364,09	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	8 933 410,00	885 364,09	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	22,4%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	22,4%		

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych oraz w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy, wprowadzających zmiany do uchwały budżetowej na 2013 r.

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 21.482.808,35 złotych, stanowiąc 53,9% prognozowanych dochodów budżetu Gminy natomiast wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 20.411.140,51 złotych, stanowiąc 50,3% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2013 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 18.847.315,89 złotych, stanowiąc 51,1% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 1.563.824,62 złote, stanowiąc 42,6% planowanych wydatków majątkowych.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2013 r.

Na koniec I półrocza 2013 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1.071.667,84 złote.

Planowane przychody budżetu w wysokości 9.080.000 złotych, zrealizowane zostały w kwocie 2.518.830,54 złote.

Planowane rozchody budżetu (z wyłączeniem pożyczek planowanych do udzielenia) wraz z wydatkami na obsługę długu, w łącznej kwocie 8.933.410 złotych, wykonane zostały w wysokości 885.364,09 złotych, co stanowiło 2,2% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2013.

Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że w roku 2013 wysokość spłaty długu planowana jest na poziomie 22,4% prognozowanych dochodów budżetu, naruszając limit spłaty długu w danym roku budżetowym, który zgodnie z przepisami art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.) pozostającego w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r., na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz.1241) – nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Na wysokość spłaty długu w roku 2013 decydujący wpływ miała będzie przeprowadzana przez Gminę restrukturyzacja zadłużenia, polegająca na emisji papierów wartościowych z terminem wykupu rozłożonym na lata 2017-2026, której głównym celem będzie spłata zobowiązań kredytowych z lat 2009 – 2010 oraz wykup obligacji wyemitowanych przez Gminę w latach 2007-2009. Restrukturyzacja zadłużenia przyczyni się do znacznego zmniejszenia rocznych obciążeń budżetu Gminy spłatą długu oraz wydatkami związanymi z obsługą długu. Pozwoli także na zachowanie relacji, o której mowa w przepisach art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. - po wejściu w życie tych przepisów.

Począwszy od 1 stycznia 2014 roku – obowiązywał będzie art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn.zm.) zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie będzie mógł uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w danym roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym – relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

Wybrane wielkości finansowe dotyczące roku 2011 oraz lat 2012-2013 stanowiły będą podstawę ustalenia relacji, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych – w roku 2014.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. (wraz z kredytem krótkoterminowym) wyniósł 15.411.967,20 złotych, stanowiąc 38,7% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2013 i nie przekraczając limitu określonego w art.170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn.zm.) pozostającym w mocy

do dnia 31 grudnia 2013 r., na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241) stanowiącym o tym, że w trakcie roku budżetowego kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2013 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacja o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2013 r.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego**

*Joanna Chruściel*  
**Joanna Chruściel**

